

Indledende bemærkninger

Denne rettevejledning er udarbejdet som hjælp til de censorer, der retter besvarelser til revisoreksamen 2016 og til støtte for nuværende og kommende kandidater, som ønsker en vejledning til, hvilke emner der burde/kunne være omtalt i besvarelsen.

Rettevejledningen angiver i skemaform en række forhold, som censorerne (eksaminator og censor) kan benytte som en form for tjekliste til gennemgang af den enkelte besvarelse. Til hvert spørgsmål er der angivet en række punkter, som besvarelsen bør/kan omfatte.

Kandidatens konkrete besvarelse og de forudsætninger, som kandidaten redegør for i sin besvarelse, har også betydning, og det er derfor ikke muligt eller hensigtsmæssigt at anvende denne rettevejledning som et rent matematisk hjælpemiddel til at afgøre, om en kandidat er bestået eller ej. Klarheden og formuleringerne har også betydning for nytteværdien, og skal derfor også indgå i bedømmelsen.

De enkelte punkter i denne rettevejledning har ikke samme vægt i vurderingen af en besvarelse, og det er således censorernes samlede vurdering af de enkelte spørgsmål, der er afgørende for, om en kandidat anses for bestået eller ikke-bestået.

Omtaler kandidaten et forhold angivet i rettevejledningen enten overfladisk eller direkte fejlbehæftet, kan dette ikke tillægges vægt. F.eks. er dette ikke tilstrækkeligt, at en kandidat i sin besvarelse anfører den konkrete henvisning til en lovbestemmelse eller standard, hvis ikke kandidaten redegør for, hvorfor denne henvisning er relevant, og hvad bestemmelsen indeholder.

Omvendt kan der være tilfælde, hvor en kandidat vælger at strukturere besvarelsen anderledes end forudsat i denne rettevejledning, men hvor besvarelsen alligevel vurderes at være bestået. Især kan det forekomme, at en kandidat vælger at strukturere sin besvarelse af et spørgsmål, der er opdelt i et eller flere underspørgsmål, anderledes end det er forudsat i denne rettevejledning. Såfremt kandidatens opdeling i øvrigt virker naturlig, og besvarelsen har samme værdi for modtageren, skal dette ikke ændre den samlede vurdering af besvarelsen.

Den samlede vurdering af, om en kandidat er bestået, vil ikke kun være et spørgsmål om, hvorvidt kandidaten korrekt redegør for de punkter, som er anført i denne rettevejledning, men også i hvilket omfang kandidaten begrundes sin besvarelse.

Afgørende er, om besvarelsen er forståelig, samt om besvarelsen samlet set må anses for at have værdi for modtageren.

Karakter gives efter 12-skalaen på de enkelte spørgsmål og sammenfattes til en samlet karakter for opgaven som helhed og til "bestået" eller "ikke-bestået". Karaktergivningen baseres på en helhedsbedømmelse af kandidatens besvarelse.

Spørgsmål 1 (40 %)

Du bedes udarbejde et notat eller en præsentation til brug for et intromøde, som din chef skal afholde med Anne, Anders og Andrea. Din chef forventer, at der skabes overblik over de forhold, som familien skal være opmærksom på i forbindelse med dette generationsskifte, herunder de skattemæssige konsekvenser og et eller flere løsningsforslag. Anders har specifikt forespurgt, hvilke forhold han og Alexia skal være opmærksomme på, såfremt Alexia begynder at arbejde i Hund & Hund, herunder om det er bøvlet, så dette skal være indeholdt i notatet/præsentationen.

Præsentationen kan udarbejdes som en powerpoint præsentation.

Bemærkninger til censor – spørgsmål 1	Bemærkninger til besvarelsen
Kandidaten skal være opmærksom på, at chefen skal til et intromøde. Der vil således fortsat være en række informationer som mangler / spørgsmål som familien skal svare på, førend den endelige løsning kan foreslås. Kandidaten må således komme med nogle forudsætninger eller sørge for at vise, hvilke manglende informationer han/hun ønsker svar på undervejs i processen.	
Besvarelsen skal konkret give værdi for familien, og situationen er tiltænkt som en opgave, som revisor kunne få i praksis. Det er derfor angivet specifikt i opgaven, at besvarelsen kan udarbejdes som en powerpoint præsentation. Såfremt kandidaten udarbejder et internt notat / talepapir til chefen og en powerpoint til kunden er det også ok. Det centrale er, at kandidaten får demonstreret de konkrete problemstillinger og det/de konkrete løsningsforslag, som skaber en værdi for kunden og for chefen som forberedelse og arbejdsværktøj til mødet.	
<i>Besvarelsens struktur</i>	
Der forventes et notat / en præsentation som skaber overblik over den / de måde, hvorpå der kan ske et generationsskifte i familien Hundesen. Notatet / præsentationen forventes ikke at indeholde henvisning til relevant lovgivning eller litteratur, men det kan i visse situationer være relevant. Det er centralt, at kandidaten formår at fokusere på de væsentlige problemstillinger og konkret adresserer de ønsker, som Anders har oplyst til chefen. Kandidaten skal derudover være opmærksom på, at besvarelsen skal være målrettet en familie, som ikke forventes at have erfaring med generationsskifter.	
<i>Opgaveaccept</i>	

<p>Overvejelser omkring rådgivningssituationen, aftalebrev skal være skarpt, hvis kandidaten accepterer at rådgive begge parter (og herunder indirekte søsteren også).</p> <p>Kandidaten skal sikre sig, at familiens interesser er sammenfaldende, og herunder sikre, at han/hun ikke bliver partsrepræsentant undervejs i forløbet.</p> <p>Det bliver i opgaven indikeret, at moderen har lidt svært ved at slippe virksomheden, herunder at Anders ønsker afklaring. En relevant sikkerhedsforanstaltning kunne f.eks. være, at alt korrespondance sendes til både Anders og Anne, herunder at samtlige møder afholdes med deltagelse af både Anders og Anne, også gerne Andrea.</p> <p>Kandidaten kan i aftalebrevet skrive dette som forudsætning, herunder at eventuelle møder hvorpå den ene af parterne er forhindret i at deltage vil blive aflyst.</p>	
<p><i>Centrale problemstillinger</i></p>	
<p><i>Blødeværdier</i></p>	
<p>Det centrale i opgaven er indledningsvist, at kandidaten er opmærksom på, at han/hun indledningsvist skal sørge for at adressere de bløde værdier i dette generationsskifte. I den forbindelse er kandidaten blevet oplyst om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • at Anne har behov for likviditet til købet af en dyr lejlighed, • at Anders har behov for likviditet til købet af barndomshjemmet, hvoraf 1. salen er til privat beboelse og dermed uden for virksomheden • at både Anne og Anders er meget opmærksomme på søsteren Andrea, som ikke må blive snydt <p>Derudover kan kandidaten med fordel forespørge / udfordre Annes og Anders' fremtidige samarbejde, som tiltænkes ændret til 10/90 %, forventet exit fra moderens side, aftaler om løn/hævninger (både for Anne og Anders, men også Anders' kone), niveau for husleje osv.</p> <p>Familien skal revidere I/S-kontrakten, og med så radikale ændringer skal det ske meget grundigt og velovervejet, med involvering af en advokat.</p>	

<p>Ud fra opgaveteksten lader Anders til at være den rigtige til at overtage virksomheden, og der skal således ikke bruges meget tid herpå.</p> <p>Derudover synes virksomheden i god udvikling, så forretningsmæssigt virker dispositionen som fornuftig, såfremt Anders hhv. Anne er indforstået med det efterfølgende samarbejde, hvor ejerandele og evt. øvrige forhold i virksomheden bliver ændret i forhold til tidligere, herunder skal Anders' kone til at arbejde i virksomheden.</p>	
<p><i>Skattepligtig overdragelse af I/S andele</i></p>	
<p>Anne vil foretage en delafståelse af de 40%, og beskatningen bliver opgjort aktiv for aktiv hhv. forpligtelse for forpligtelse. I den forbindelse skal kandidaten være opmærksom på, at goodwill vil være den væsentligste post, som medfører beskatning (evt. også lidt på varelageret), idet der formentlig vil være begrænsede avancer på de øvrige nettoaktiver.</p>	
<p>Kandidaten forventes at gøre sig overvejelser om størrelsen af goodwill ud fra TSS cirkulære 2000-10.</p> <p>Kandidaten skal være opmærksom på, at der ikke er udgiftsført løn til Anne og Anders i regnskabet, idet Hund & Hund drives som et I/S.</p> <p>Alt efter forudsætninger om størrelsen lønnen, kapitaliseringsfaktor og størrelsen af driftsfremmede aktiver, så kan goodwill ved en forudsætning om et resultat for 2016 forudsættes på niveau med 2015 beregnes til mellem 4-6 mio.kr., hvoraf beskatningsgrundlaget for Anne er 40%, dvs. mellem 1,6 – 2,4 mio.kr.</p>	
<p>Idet Anne bibeholder 10% af virksomheden, så vil hendes VSO kunne opretholdes, og alt efter størrelsen på årets hævning skal hun finansiere en skat på 22% af ovennævnte goodwillbeløb og eventuelle øvrige merværdier.</p>	
<p>Anders skal omvendt finansiere købet, men får fradrag for goodwill og eventuelle øvrige merværdier i den skattepligtige indkomst, således at købet af "skatteneutralt" efter 7 år.</p>	
<p><i>Skattepligtig overdragelse af ejendommen</i></p>	

<p>Ejendommen i Roskilde er en blandet ejendom, og kandidaten kan blot forudsætte, at ejendommen lever op til kravene herfor, og baseret på opgavebeskrivelsen, så er der ingen indikationer på det modsatte.</p> <p>Det vil sige, at overdragelsen af den private del er skattefrit for Anne, mens overdragelse af den erhvervmæssige andel er skattepligtigt.</p> <p>Der skal således udarbejdes en ejendomsavanceopgørelse efter EBL, og Anne bliver skattepligtigt af en eventuel avance herfra.</p> <p>Baseret på de i bilag 1 oplyste beløb for ejendommen med tilhørende gældsforpligtelser, herunder anskaffelsestidspunkt (familien har drevet virksomheden i 25 år), så hviler der formentlig en relativt stor skat på ejendomssalget.</p>	
<p>Idet Anne bibeholder 10% af virksomheden, så vil hendes VSO som tidligere omtalt kunne opretholdes, og foruden skatten af goodwill og eventuelle øvrige merværdier skal hun afregne som minimum 22% af avance opgjort efter EBL.</p>	
<p>Anders skal lånefinansiere den private andel via private midler, mens han med fordel kan medtage erhvervsandelen i den nuværende VSO (med hver sit regnskab). Den skattepligtige overdragelse af ejendommen medfører, at Anders' skattemæssige anskaffelsessum svarer til handelsværdien.</p>	
<p><i>Opsummering på den skattepligtige overdragelse</i></p>	
<p>Kandidaten skal være opmærksom på, at Anne har behov for likviditet til køb af en ny lejlighed. I den forbindelse får moderen ca. 2 mio.kr. fra salget af den private del af ejendommen, hvoraf der ikke skal betales skat. Resten kan lånefinansieres og med udbetaling 2 mio.kr. kontant bør finansiering være relativt billig, idet alt bliver realkredit eller realkreditlignende finansiering.</p>	
<p>Kandidaten bør forholde sig til, om det eventuelt er nemmere og mere transparent at gennemføre generationsskiftet skattepligtigt. Såfremt alle parter er enige om markedsværdier (Anne, Anders og Andrea), så vil moderen i den skattepligtige model blive afregnet i overensstemmelse hermed. Dette medfører skat til betaling, og dette skal naturligvis regnes igennem for at kende beløbet og eventuelle finansieringsmuligheder heraf.</p>	
<p>Omvendt får Anders skattemæssige fradrag / høj anskaffelsessum på ejendommen.</p>	
<p><i>Overdragelse af I/S andele med succession</i></p>	

<p>En overdragelse med skattemæssig succession medfører, at Anders indtræder i den skattemæssige anskaffelsessum, -værdi, -tidspunkt og hensigt på de enkelte aktiver og forpligtelser. Det betyder også, at Anders overtager den udskudte skat herpå.</p>	
<p>Ved succession kan der ske <u>overdragelse som gave</u>, hvorefter Anders modtager de 40% af Hund & Hund som en gave mod afregning af gaveafgift.</p> <p>Ved opgørelse af gaveafgiften vil Anders få godtgjort den såkaldte passivpost (godtgørelse for de skatte Anders overtager), svarende til 30% på goodwill, driftsmidler og varelager, og for opsparede overskud:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1998 (selskabsskat 34%): 12,00% 1999-2000 (selskabsskat: 32%): 13,50% 2001-2004 (selskabsskat: 30%): 15,00% 2005-2006 (selskabsskat: 28%): 16,50% 2007-2013 (selskabsskat: 25%): 18,75 2014 (selskabsskat: 24,5%): 19,10% 2015 (selskabsskat: 23,5%): 19,90% 2016 - (selskabsskat: 22%): 21,0% <p>Ovennævnte ændrer ikke ved, at udgangspunktet for overdragelsen (i dette tilfælde berigtigelsen af gaveafgiften) er markedsværdierne aktiv for aktiv henholdsvis forpligtelse for forpligtelse.</p>	
<p>Succession kan også ske ved <u>overdragelse på et gældsbrief</u>, hvorefter Anders modtager de 40% af Hund & Hund finansieret af moderen. Idet der er tale om nærtstående kan et sådan gældsbrief oprettes uden afdrag og renter.</p> <p>Også her skal kandidaten være opmærksom på, at der skal beregnes en passivpost, og herunder at den ikke svarer til den skatteforpligtelse, som Anders overtager.</p> <p>Passivposten beregnes som følger: Den skattemæssige avance kan nedbringes med en passivpost. Et aktiv med en markedsværdi på 3 mio.kr., en skattemæssig avance på 1 mio.kr. medfører, at gældsbriefet lyder på 2,7 mio.kr., idet passivposten (forudsat 30%) beregnes på baggrund af den skattemæssige avance. Et efterfølgende salg vil medføre en beskatning på ca. 56% af den skattemæssige avance.</p> <p>Ovennævnte ændrer ikke ved, at udgangspunktet for overdragelsen (i dette tilfælde størrelsen af gældsbriefet og beregningen af nedsættelsen fra passivposten) er markedsværdierne aktiv for aktiv henholdsvis forpligtelse for forpligtelse.</p>	

<i>Overdragelse af ejendommen med succession</i>	
En overdragelse med skattemæssig succession medfører, at Anders indtræder i ejendommens skattemæssige anskaffelsessum, -værdi, -tidspunkt og hensigt. Det betyder også, at Anders overtager den udskudte skat herpå.	
Ved succession kan der ske overdragelse som gave, hvorefter Anders modtager den erhvervmæssige del af ejendommen som en gave mod afregning af gaveafgift. Ved opgørelse af gaveafgiften vil Anders få godtgjort den såkaldte passivpost (godtgørelse for de skatte Anders overtager) i genvundne afskrivninger og eventuel ejendomsavance, svarende til 30%.	
Der findes en række betingelser for blandt benyttede ejendomme, f.eks. skal 25% af ejendommen benyttes til erhverv, og for at kunne foretage skattemæssige afskrivninger skal etagearealet udgøre mindst 300 kvadratmeter. Kandidaten forventes ikke at komme nærmere ind på dette, og forventes ikke at komme frem til andet, end at den private andel er skattefri som følge af den private beboelse.	
Succession kan også ske ved <u>overdragelse på et gældsbrief</u> , se ovenfor.	
<i>Opsummering på overdragelse med succession</i>	
Kandidaten skal være opmærksom på, at Anne har behov for likviditet til køb af en ny lejlighed. I den forbindelse får moderen ca. 2 mio.kr. fra salget af den private del af ejendommen, hvoraf der ikke skal betales skat. Resten kan lånefinansieres og med udbetaling 2 mio.kr. kontant bør finansiering være relativt billig, idet alt bliver realkredit eller realkreditlignende finansiering.	
Kandidaten bør forholde sig til, trods den eventuelle fordel ved overdragelse som gave, hvorvidt kan forklares over for Andrea.	
Kandidaten skal ligeledes være opmærksom på, at overdragelse med succession uden gave skal kunne forklares til Andrea.	
<i>Generelle overvejelser</i>	

<p>Der er ingen regler for sikring af Andreas interesser eller deres fælles interesser for den sags skyld i et generationsskifte. I princippet vil der være tale om en "forhandling" mellem familiemedlemmerne omkring hvad der er en fair pris.</p> <p>Kandidaten kan f.eks. komme ind på følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Værdiansættelse • Hvor stor en andel af værdien kan tilskrives Anders og hvor nøglemedarbejderafhængig er virksomheden • Og dermed, hvad er prisen ved salg til eksterne parter • Hvis Anders får virksomheden via en gave, skal Andrea så have noget nu (og har Anne likviditet til det), eller er en forlods arv tilstrækkeligt • Hvis forlods arv bør kandidaten henvise til en advokat, som kan sørge for korrekt indarbejde i testamente osv., herunder sikre hvorvidt der allerede står noget i et eksisterende testamente • Hvis overdragelse på et gældsbevis, er det så ok med Andrea, at det gøres rente- og/eller afdragsfrit, og kan en forlods arv eventuelt kombineres med løbende gaver fra Anne til Andrea, som kan gives skattefrit op til grænsen på 61.500 kr. (beløbsgrænse for 2016) + gaver til Andreas ægtefælle (forudsat hun har en sådan) på 21.500 kr. (beløbsgrænse for 2016) + gaver til børnebørn på 61.500 kr. (beløbsgrænse for 2016) <p>Der vil således være en række muligheder for, at Andrea løbende kunne kompenseres via gaver, såfremt familien finder ud af, at dette er løsningen evt. i kombination med arveforskud, hvorefter et aftalt beløb tilfalder Andrea, mens resten fordeles 50% / 50% mellem Andrea og Anders.</p>	
<p><i>Overvejelser om Alexias ansættelse i Hund & Hund</i></p>	
<p>Kandidaten kan godt spørge ind til de bløde ting såsom samarbejdet mellem Anders / Alexia på en arbejdsplads, herunder når Anne fortsat skal arbejde i virksomheden og ejer 10%.</p>	
<p>Kandidaten bør med fordel skelne mellem hvorvidt Hund & Hund har ansatte i forvejen, og dermed om virksomheden i forvejen udbetaler løn som a-inkomst. I så fald vil en ansættelse af Alexia være mindre bøvlet, end hvis de skulle til at have indberettet løn alene for Alexia.</p>	

<p>Som medarbejdende ægtefælle kan der overføres et grundbeløb (højest 225.700 kr. i 2016), som overføres til beskatning hos Alexia, og som Anders får fradrag for ved opgørelse af virksomhedsindkomsten. Det overførte beløb må ikke stå i åbenbart misforhold til arbejdsindsatsen.</p>	
<p>Alternativt kan Alexia og virksomheden indgå en lønftale, hvorefter Alexia får udbetalt en løn med indeholdende af a-skat. Igen må lønnen ikke stå i åbenbart misforhold til arbejdsindsatsen.</p>	
<p>Anders må formodes at betale topskat baseret på virksomhedens indtjening, og måske særligt fremadrettet, hvor han får behov for likviditet til at finansiere generationsskiftet.</p> <p>Det vil således være en fordel for Anders og Alexia samlet set, at så meget indkomst som muligt flyttes til Alexia op til grænsen for topskat (467.300 kr. i 2016 efter fradrag for arbejdsmarkedsbidrag).</p> <p>Dette kan naturligvis alene lade sig gøre, såfremt arbejdsindsatsen svarer til en løn af denne størrelse, og Anne skal naturligvis også være enig i lønfastsættelsen, idet denne vil påvirke hendes overskudsandel i Hund & Hund, såfremt der bliver indgået en lønftale.</p>	
<p><i>Øvrige forhold</i></p>	
<p>Det er ikke afgørende, om kandidaten har valgt at udarbejde en besvarelse som et notat eller en powerpoint præsentation.</p>	
<p>Rettebemærkninger til spørgsmål 1</p>	
<p>Karakter for spørgsmål 1</p>	

Spørgsmål 2 (60 %)

Du har en bekendt som driver et tækkefirma med sin fætter. Du er bedt om hjælp i forbindelse med en omstrukturering, hvor kunden ønsker en anpartsombytning med en efterfølgende spaltning.

Der er tale om en mindre kunde, hvor det foreliggende regnskab ikke er revideret, og du er ikke valgt som revisor for selskabet.

Du bedes udarbejde et notat til chefen, hvor du redegør for gennemførelsen af den ønskede omstrukturering, herunder hvordan du som revisor kan bidrage.

Du bedes endvidere udarbejde en præsentation, som chefen kan tage med til mødet med de to ejere af virksomheden, hvor den foreslåede løsning skal gennemgås. Præsentationen kan udarbejdes som en powerpoint præsentation.

Bemærkninger til censor – spørgsmål 2	Bemærkninger til besvarelse
<p>Der er tale om en ny kunde, hvorfor almindelig kunde- og opgaveaccept skal omtales. Forholdet bør forudsættes at være på plads ligesom naturligvis aftalebrev for opgaven, hvorfor dette forhold bør være omtalt kort.</p>	
<p>Kandidaten kan med fordel strukturere besvarelsen med to særskilte notater, hvor notatet til chefen bør indeholde den tekniske del og være skrevet tydeligt til rette modtager.</p> <p>Notatet til de to ejere bør tilsvarende være meget målrettet rette modtager, idet der er tale om håndværkere som næppe har nogen særlig teknisk indsigt i en anpartsombytning eller spaltning.</p>	

<p>Kandidaten bør være opmærksom på baggrunden for opdelingen, herunder at der potentielt kan ligge en konflikt mellem parterne.</p> <p>Goodwill er næppe væsentlig baseret på indtjeningen i selskabet.</p> <p>Kandidaten kan overveje et skattepligtigt salg til to nystiftede holdingselskaber. Dette vil midler tid udløse en samlet skat på ca. 27% af 200 t.kr og 42% af 775 t.kr. (forudsat begge er gift og ikke har anden aktieindkomst). Dvs. en skat på ca. 380 t.kr. Denne vil ejerne gerne udskyde – ikke undgå.</p> <p>Kandidaten bør derfor nå frem til at en skattefri anpartsombytning med en efterfølgende spaltning er det oplagt valg.</p> <p>Forudsætningen for at kunne gennemføre en skattefri aktieombytning er dog at der ombyttes en anpartspost med bestemmende indflydelse, hvilket i praksis blot betyder, at de to ejere skal være enige om at gøre det sammen. Såfremt den ene ikke vil deltage i ombytningen, kan den ikke gennemføres skattefri, da anparterne ejes 50/50. Her er ejerne dog enige og modellen vil kunne anvendes.</p> <p>Ved at foretage en skattefri anpartsombytning med efterfølgende spaltning, vil selskaberne blive underlagt 3 års ejertidskrav, hvorfor de to fætre vil være nødt til at drive forretningen sammen i mindst 3 år, medmindre de kan acceptere at omstruktureringen alligevel bliver skattepligtig.</p>	
<p>Kandidaten forventes at være opmærksom på at der er tale om indskud af en bestående virksomhed (bestemmende kapitalandel), som ikke er underlagt revisionspligt og at virksomheden som følge heraf har fravalgt revision.</p> <p>Der skal i forbindelse med stiftelsen udarbejdes en vurderingsberetning, jf. SEL §36.</p>	

<p>Vurderingsberetning, jf. SEL 36</p> <p>Stiftelsesdokumentet skal vedhæftes en vurderingsberetning. Beretningen skal indeholde:</p> <ol style="list-style-type: none">1 En beskrivelse af indskuddet2 Oplysning om fremgangsmåden ved indskuddet3 Angivelse af vederlaget, som er fastsat4 erklæring om, at den ansatte økonomiske værdi mindst svarer til det aftalte vederlag, herunder den eventuelle pålydende værdi af de kapitalandele, der skal udstedes, med tillæg af en eventuel overkurs <p>Vurderingen må ikke være foretaget mere end 4 uger før stiftelsesdokumentets underskrivelse. Overskrides fristen, må vurderingen foretages på ny.</p> <p>Kandidaten bør planlægge og foretage de handlinger som giver en begrundet overvisning med høj grad af sikkerhed for at kunne konkludere i overensstemmelse med §36, stk. 1 nr. 4</p> <p>Det vil i den forbindelse være naturligt at tage udgangspunkt i den bogførte egenkapital på 1 mio.kr.</p> <p>Balancen er simpel og det er nemt at foretage en gennemgang og værdiansættelse af balancen som består af 2 biler, debitorer og et varelager (relevante revisionsmål til brug for overvejelserne er rettigheder, tilstedeværelse og værdiansættelse).</p>	
<p>Åbningsbalancen, jf. SEL 36 stk. 3</p> <p>Da der indskydes en bestemmende kapitalandel skal kandidaten være opmærksom på at der er fravalgt revision, men at der samtidig ikke er krav om en åbningsbalance.</p>	

<p>Kandidaten bør foreslå, at der involveres en advokat til udarbejdelse af vedtægter, ejerbog, samt referat af den stiftende generalforsamling.</p> <p>Stiftelsen bør ske med tilbagevirkende kraft til starten af regnskabsåret.</p>	
<p>Når det fælles holdingselskab er registreret hos Erhvervsstyrelsen bør selskabet straks spaltes ved en ophørsspaltning.</p> <p>Herved stiftes to nye selskaber som hver ejer 50% af det fælles driftsselskab.</p> <p>Da der udelukkende deltager anpartsselskaber i spaltningen kan spaltningen gennemføres i overensstemmelse med §266.</p> <p>§ 266. Det centrale ledelsesorgan i de bestående kapitalselskaber, der deltager i spaltningen, skal på en eventuel generalforsamling, hvor der skal træffes beslutning om gennemførelse af en spaltning, oplyse om begivenheder af væsentlig betydning, herunder væsentlige ændringer i aktiver og forpligtelser, der er indtruffet i tiden mellem spaltningsplanens underskrivelse og generalforsamlingen.</p> <p><i>Stk. 2.</i> Hvis der er tale om en spaltning, hvor der alene deltager anpartsselskaber, og hvor anpartshaverne i medfør af § 255, stk. 2, i enighed har besluttet, at der ikke skal udarbejdes en spaltningsplan, skal der i forbindelse med vedtagelsen af spaltningens gennemførelse tages stilling til følgende forhold:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Anpartsselskabernes navne og eventuelle binavne, herunder om det indskydende selskabs navn eller binavn skal indgå som binavn for et modtagende selskab, 2) fordeling af de dele af aktiver og forpligtelser, som overføres eller forbliver i hvert af kapitalselskaberne, der deltager i spaltningen, 3) vederlaget for kapitalandelene i det indskydende selskab, 4) tidspunktet, fra hvilket de kapitalandele, der eventuelt ydes som vederlag, giver ret til udbytte, 5) tidspunktet, fra hvilket det indskydende anpartsselskabs rettigheder og forpligtelser regnskabsmæssigt skal anses for overgået og 6) vedtægter, jf. §§ 28 og 29, hvis der ved spaltningen dannes et nyt anpartsselskab. <p><i>Stk. 3.</i> Hvis der er tale om en spaltning, hvor der alene deltager anpartsselskaber, og hvor anpartshaverne i medfør af § 255, stk. 2, i enighed har besluttet, at der ikke skal udarbejdes en spaltningsplan, skal der være truffet identiske beslutninger i samtlige de deltagende bestående anpartsselskaber med hensyn til kravene i stk. 2. Hvis dette ikke er tilfældet, anses beslutningen om gennemførelse af en spaltning for bortfaldet</p>	

<p>Såfremt ejerne ønsker sagen afsluttet hurtigt kan der udarbejdes en erklæring om kreditorernes stilling, hvorefter spaltningen kan gennemføres med det samme, jf. SEL §263.</p> <p>§ 263. Beslutningen om at gennemføre en spaltning må tidligst træffes 4 uger efter Erhvervs- og Selskabsstyrelsens eventuelle offentliggørelse af modtagelsen af spaltningssplanen og af vurderingsmændenes erklæring om kreditorernes stilling, jf. dog stk. 2.</p> <p>Stk. 2. Hvis der er tale om en spaltning, hvor der alene deltager anpartsselskaber, og hvis vurderingsmændene i deres erklæring om kreditorernes stilling, jf. § 260, finder, at kreditorerne i det enkelte kapitalselskab er tilstrækkeligt sikrede efter spaltningen, kan anpartshaverne i enighed beslutte at fravige fristen efter stk. 1.</p> <p>Kandidaten bør derfor foreslå at der udarbejdes en erklæring om kreditorernes stilling og at udarbejdelse af spaltningssplan samtidig undlades.</p> <p>Kandidaten bør udarbejde udkast til erklæring samt beskrive hvilke handlinger der skal foretages omkring likviditet og budgetter.</p>	
<p>Kandidaten skal samtidig udarbejde en præsentation til de to ejere af den ønskede omstrukturering.</p> <p>Notatet skal på en klar og overskuelig måde forklare teknikken i notatet. Det er helt afgørende at notatet målrettes modtagerne.</p> <p>Notatet bør præsentere strukturen før og efter og klart angive de væsentligste risici, herunder</p> <ul style="list-style-type: none">- de forskellige aktiviteter som ejerne ønsker- ejertidskravet ved en skattefri løsning <p>Endvidere bør præsentationen omtale mulighederne for ejerne, herunder fordelene</p> <ul style="list-style-type: none">- løsning af aktiviteterne- fortsat mulighed for skattefri udbytte	

Rettebemærkninger til spørgsmål 2	
Karakter for spørgsmål 2	

Kommentarer/sammenfatning vedrørende opgaven som helhed	
Samlet karakter for opgaven	
Bestået (B) eller ikke-bestået (IB)	

Rettekommentarer er udarbejdet af:

Navn

Dato